

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENGUNGKAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA  
(Studi Pada Perusahaan Perbankan, Bank Konvensional Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2017)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan program sarjana (S 1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

**Disusun Oleh :**

Nor Kalimmatus Sakdiyah

141120001410

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA  
JEPARA  
2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**  
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
**PENGUNGKAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA**

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan di hadapan tim penguji skripsi program S1 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Nahdlatul Ulama' Jepara.

Nama : Nor Kalimmatus Sakdiyah  
NIM : 141120001410  
Program Studi : Akuntansi

Disetujui oleh pembimbing

**Pembimbing I**

  
Siti Aliyah SE., M.Si

Tgl. 30 - 8 - 2021

## HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENGUNGKAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA  
(Studi Pada Perusahaan Perbankan, Bank Konvensional Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2017)**

Nama : Nor Kalimmatus Sakdiyah  
NIM : 141120001410  
Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji Program Studi  
Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Nahdlatul Ulama' Jepara

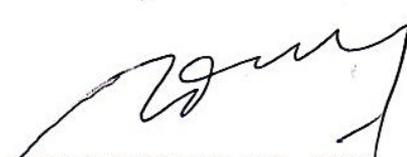
Pada Hari... Selasa ..., Tanggal... 31 Agustus 2021.

Penguji I

Penguji II

  
**H. MUCH IMRON, S.E., M.M.**

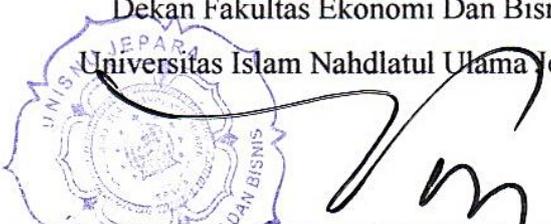
NIY. 1 650802 97 011

  
**SUBADRIYAH, S.E., M.Si.**

NIY. 1 830607 12 087

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara

  
  
**H. NOOR ARIFIN, S.E., M.Si.**  
NIY . 1 680817 08 055

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

من حسن إسلام المرء تركه ما لا يعنيه

Artinya: “ Merupakan tanda baiknya Islam seseorang, dia meninggalkan sesuatu yang tidak baik berguna baginya.” ( Hadist Hasan Riwayat Turmuzi dan lainnya ).

“Barang siapa yang menyusuri jalan untuk menuntut ilmu, maka allah akan mempermudah baginya jalan untuk ke surga.” ( HR: Muslim ).

“ Tidak ada hasil yang mengkhianati usaha, selalu yakini apa yang terjadi  
keyakinanmu “

“ Jangan menyerah, selalu libatkan Tuhan dalam segala urusanmu ”

## **PERSEMBAHAN**

Ku persembahkan karya ini sebagai ungkapan terimakasih kepada :

1. Allah SWT, Tuhan Sang Pencipta Alam Semesta.
2. Orang Tuaku Bapak Nadi dan Ibu Sarminah.

Inilah salah satu impian beliau. Terimakasih atas segala dukungan dan do'a restu yang telah diberikan.

3. Keluarga Besarku.

Terimakasih atas dukungan dan Doanya.

4. Mas Muh Roni.

Terima kasih atas segala dukungan, semangat, cinta, bantuan dan kesabarannya menghadapiku disaat menyusun skripsi.

5. Sahabat-sahabatku seperjuangan dimanapun kalian berada.

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 jurusan Akuntansi seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S-1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lainnya.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut :

1. Skripsi berjudul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA”**
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu Bu Siti Aliyah, S.E., M.Si.

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian dari skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri ataupun plagiat dalam bagian-bagian tertentu. Saya bersedia untuk menerima konsekuensinya dengan **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang undangan yang sedang berlaku.

Jepara, 30 Agustus 2021



Nor Kalimmatus Sakdiyah  
NIM. 141120001410

## ABSTRAK

Akuntansi sumber daya manusia sangat penting untuk suatu perusahaan, selain sebagai tulang punggung perusahaan juga sebagai aset penunjang keberhasilan suatu perusahaan. Sumber daya manusia berkualitas merupakan kunci sukses bagi perusahaan.

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan akuntansi sumber daya manusia dengan menggunakan indeks pengukuran dari Mamun (2009). Penelitian ini menggunakan data dari laporan tahunan perusahaan perbankan. perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2017. Sampel dari seluruh perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI..

Secara simultan diperoleh hasil yang signifikan jika dibawah (0.05) yang berarti size,profitabilitas,umur dan ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia. Sedangkan disini yang berpengaruh adalah diversifikasi produk.

**Kata Kunci :** *Pengungkapan akuntansi sumber daya manusia, size, profitabilitas, umur, diversifikasi produk, ukuran dewan komisaris.*

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Dengan mengucapkan alhamdulillah robbil 'alamin, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena hanya dengan rahmat dan ridhi-Nya Skripsi ini dengan judul “ **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA**”

dapat terselesaikan tepat waktu. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Banyak bantuan dan dukungan yang telah penulis peroleh dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini, baik berupa moril maupun materiil. Oleh sebab itu dalam kesempatan kali ini, ucapan terimakasih ingin penulis haturkan kepada :

1. Allah SWT, terimakasih atas semua rahmat dan anugerah yang telah engkau berikan kepada hamba selama ini.
2. Bapak H. Noor Arifin, S.E., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
3. Bapak Fatchur Rohman, Se. M.Pd. M.Si., Cade., Caat, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
4. Ibu Siti Aliyah, S.E, M. Si, selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan masukan dan koreksi yang sangat bermanfaat dalam proses penyusunan skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara yang telah memberikan ilmunya selama perkuliahan sehingga insya allah dapat menjadi bekal bagi kehidupan.
6. Seluruh staff karyawan dan karyawanati Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
7. Bapakku Nadi dan Ibuku Sarminah, orang tua penulis yang telah membesarkanku, mendidik, mengasuh sehingga menjadi dewasa dan berkat do'a restunya serta kasih sayangnya yang tak akan pernah ternilai ataupun tergantikan oleh apapun.
8. Kepada Calon Suamiku Mas Muh Roni, terimakasih atas kesabarannya menghadapiku disaat jenuh menyusun skripsi, terimakasih telah menjadi pendengar yang baik atas segala keluhanku atas sulitnya ini itu, bersedia meluangkan waktunya untuk mengantarkan bimbingan kekampus, tak lelah memberikan semangat dan do'anya. Dan terimakasih bersedia menungguku menyelesaikan studi ini.
9. Kepada teman-temanku seperjuangan ( Cely,Kharis ) yang tidak bosan saling membantu. banyak memori indah yang kita lalui bersama. Semoga selamanya kita dapat berhubungan baik
10. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu atas terselesaikannya penulisan skripsi ini.
11. Terima kasih, kepada diriku sendiri: Nor Kalimmatus Sakdiyah yang hingga kini masih terus berjuang untuk meraih yang terbaik untuk keluarga dan orang-orang yang saya sayangi.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh sebab itu kritik dan saran sangat penulis harapkan guna perbaikan ditulisan-tulisan selanjutnya. Akhir kata, kiranya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan dan bagi penulis sendiri. Amin.

Jejara, 30 Agustus 2021

Penulis

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script that is difficult to decipher but appears to be the name of the author.

Nor Kalimmatus Sakdiyah

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Ruang Lingkup Penelitian .....	11
1.3    Rumusan Masalah .....	11
1.4    Batasan Masalah.....	12
1.5    Tujuan Penelitian.....	12
1.6    Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1    Landasan Teori .....	14
2.1.1 <i>Stakeholder Theory</i> .....	14
2.1.2 <i>Resource-Based Theory</i> .....	15
2.1.3 <i>Agency Theory</i> .....	16
2.1.4    Sumber Daya Manusia dan Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	17
2.1.5    Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	20
2.1.6    Size .....	21
2.1.7    Profitabilitas .....	22
2.1.8    Umur .....	24
2.1.9    Diversifikasi Produk.....	25
2.1.10    Ukuran Dewan Komisaris .....	26

2.2	Hasil Penelitian Terdahulu .....	27
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29
2.4	Perumusan Hipotesis .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>37</b>
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	37
3.2	Jenis dan Sumber Data .....	42
3.3	Populasi, Jumlah Sample, Dan Teknik Pengambilan Sampel.....	42
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	46
3.5	Metode Pengolahan Data.....	46
3.6	Metode Analisis Data .....	47
3.6.1	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.6.1.1	Uji Normalitas.....	48
3.6.1.2	Uji Multikolinearitas.....	48
3.6.1.3	Uji Autokorelasi.....	49
3.6.1.4	Uji Heterokedastisitas .....	51
3.6.2	Pengujian Hipotesis (Uji-t) .....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>53</b>
4.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	53
4.2.	Deskripsi Responden .....	54
4.3	Analisis Data .....	55
4.3.1.	Uji Asumsi Klasik .....	55
4.3.3.	Uji Hipotesis .....	64
4.4.	Pembahasan .....	68
4.4.1.	Pengaruh Size terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	68
4.4.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	69
4.4.3.	Pengaruh Umur terhadap pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	70
4.4.4.	Pengaruh Diversifikasi Produk terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	71

4.4.5. Pengaruh Ukuran dewan komisaris terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	72
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>73</b>
5.1. Kesimpulan.....	73
5.2. Saran.....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 Pengukuran Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	38
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel Independen .....	40
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ( Populasi ) .....	44
Tabel 3.4 Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria Penarikan Sampel .....	47
Tabel 3.5 Uji Durbin-Watson (DW-tes) .....	52
Tabel 4.1 Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi.....	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelas.....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji T .....	65

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Penelitian Kerangka Teoritis .....	29
Gambar 4.1 Grafik Normality Probability Plo .....	58
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Perbankan Di Bei .....	76
Lampiran 2 Data Variabel X Perusahaan Perbankan .....	79
Lampiran 3 Variabel Transformasi Data.....	83
Lampiran 4 Item Nilai Scor Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	87